

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: X2007143001

UDC_____

物流企业的纳税筹划问题研究

廖 佳

指导教师

雷根强

教授

厦门大学

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

物流企业的纳税筹划问题研究

Study on Tax Planning of Logistics Enterprises

廖 佳

指导教师姓名: 雷 根 强 教 授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2010 年 10 月

论文答辩时间: 2010 年 11 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 10 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘要

由于体制和经济环境的原因，我国物流企业由原来的国有物资企业发展到现在的初步整合运输、仓储、装卸、加工整理、配送、信息等环节并进行一体化经营的新兴产业，经历了一个较为缓慢的发展过程，并且现阶段的物流企业距离真正的现代物流业还很远。造成目前物流企业发展缓慢的原因除了物流企业自身经营管理的因素以外，政府对于物流业的支持力度也不够充分，在税收政策上扶持物流业发展的优惠政策也很少，物流企业的税收负担较重，税金成本占企业总成本的比重较高。

本文针对物流行业的特点，结合物流业业务流程与实际案例，对物流企业纳税筹划问题进行了研究。在遵守现行税法、不违反税法规定的前提下，以期通过对减少、降低物流企业税负的研究，帮助物流企业达到增加行业利润率，促进物流行业稳定发展的目的。全文共分为四个部分。第一章为导论，简要介绍了本文的选题背景、研究意义、物流纳税筹划相关研究综述、论文基本思路与框架设计、文章的创新与不足；第二章对物流企业涉税成本及税收政策进行了分析，并分析总结了目前我国物流业税收存在的问题；第三章结合实际案例，从筹资、组建、运营、投资及其他等方面中涉及的主要税种进行纳税筹划的方法研究；第四章就物流企业存在的纳税筹划风险进行分析，并提出风险控制方法的建议。

关键词：物流企业 纳税筹划 税务风险

Abstract

Because of institutional and economic environmental reasons, China's state-owned logistics enterprises from business development to the present material the initial integration of the transport, storage, handling, processing and finishing, distribution, information and other links, and the integrated operation of the new industries, experienced a more slow process of development, and logistics companies at this stage of modern logistics industry from a real long way. Caused by the current reasons for the slow development of logistics enterprises in addition to their own operation and management of logistics factors, government support for the logistics industry are insufficient, the tax policy of preferential policies to support the development of the logistics industry and few, the tax burden more logistics enterprises weight, cost accounting for corporate taxes, a higher proportion of the total cost.

In this paper, the characteristics of the logistics industry, combined with the logistics industry business processes and real case of the logistics of tax planning issues. In compliance with existing tax law, tax law does not violate the premise, to the adoption of reduced, reducing the tax burden of logistics companies, logistics companies to help increase the industry profit margin, for the purpose of stable development of the logistics industry. Paper is divided into four parts. The first chapter is an introduction, a brief introduction of this article the background, significance, research tax planning review of logistics, the paper design of the basic ideas and framework, the paper's lack of innovation; Chapter II Tax on the cost of logistics enterprises and tax policy analysis, and analyzed and summarized the current tax of logistics problems; Chapter III with actual cases, from the financing, establishment, operation, investment and other aspects of the main taxes involved in the method of tax planning; Chapter IV on the existence of the business tax planning logistics risk analysis, and proposed control method is recommended.

Keywords: Logistics Enterprise; Tax Planning; Tax risk

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

中文摘要	I
英文摘要	II
第 1 章 导论	1
1.1 研究背景及意义	1
1.1.1 本文的研究背景	1
1.1.2 本文的研究意义	2
1.2 文献综述	3
1.3 研究思路及篇章安排	6
1.4 本文的创新与不足	7
第 2 章 物流企业涉税成本及税收政策分析	8
2.1 我国物流业的现状及发展所面临的问题	8
2.1.1 我国物流业的发展现状	8
2.1.2 我国物流业发展所面临的问题	10
2.2 我国物流企业的涉税成本	11
2.3 我国物流业税收政策特点	13
2.4 我国物流业税收政策存在的问题	16
2.4.1 营业税纳税存在的问题	16
2.4.2 增值税纳税存在的问题	18
2.4.3 企业所得税纳税存在的问题	19
2.4.4 土地使用税存在的问题	19
2.4.5 物流业发票管理尚待完善	20
第 3 章 物流企业纳税筹划成本、方法及案例分析	22
3.1 物流企业的纳税筹划成本	22
3.1.1 纳税筹划的税收成本	22
3.1.2 纳税筹划的非税成本	23

3.2 物流企业筹资的纳税筹划	24
3.3 物流企业组建的纳税筹划	27
3.3.1 经营地域的纳税筹划	27
3.3.2 选择从属机构的纳税筹划	27
3.4 物流企业运营过程中的主要税种的纳税筹划	29
3.4.1 营业税及其附加税金的纳税筹划	29
3.4.2 增值税的纳税筹划	33
3.4.3 企业所得税的纳税筹划	35
3.5 物流企业对外投资活动的纳税筹划	36
3.5.1 投资方式选择的纳税筹划	36
3.5.2 股息与资本性利得的纳税筹划	38
3.6 其他利用国家税收优惠政策进行的纳税筹划	40
3.6.1 在不违反税法规定的前提下进行的筹划	40
3.6.2 通过购置免税运输工具的纳税筹划	41
第 4 章 我国物流企业纳税筹划的风险控制	42
4.1 我国物流企业纳税筹划风险的分析	42
4.2 我国物流企业纳税筹划的风险控制方法	45
参 考 文 献	50
致 谢	52

Contents

Abstract in Chinese	I
Abstract in English.....	II
Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significance	1
1.1.1 Research background	1
1.1.2 Significance of this study.....	2
1.2 Literature Review.....	3
1.3 Arrangement of ideas and discourse	6
1.4 Innovation point and shortage.....	7
Chapter 2 The cost of logistics enterprises and tax Tax Policy Analysis	
.....	8
2.1 Current Situation of China's logistics industry and the problems facing	
the development of	8
2.1.1 Development of Logistics Industry in China	8
2.1.2 China's logistics industry development issues facing.....	10
2.2 Tax cost of logistics enterprises in China	11
2.3 Characteristics of tax policy in China Logistics.....	13
2.4 China's logistics industry problems in tax policy.....	16
2.4.1 Tax Problems Business Tax	16
2.4.2 VAT problems	18
2.4.3 Corporate Income Tax Problems.....	19
2.4.4 The problems of land use tax	19
2.4.5 Logistics industry has yet to be improved invoice management	20
Chapter 3 The cost of logistics enterprises in tax planning, methods	
and case studies tax planning, methods and case studies	22

3.1 The cost of logistics enterprises in tax planning	22
3.1.1 Tax cost of tax planning.....	22
3.1.2 Non-tax costs of tax planning	23
3.2 Tax planning logistics enterprises established	24
3.3 Tax planning logistics enterprises established	27
3.3.1 Regional business tax planning.....	27
3.3.2 Select affiliation tax planning	27
3.4 Logistics operations in the process of tax planning for major taxes	29
3.4.1 Business tax and surcharge payment of tax planning.....	29
3.4.2 VAT tax planning	33
3.4.3 Corporate income tax planning.....	35
3.5 Foreign investment activities in the logistics business tax planning.....	36
3.5.1 Investment Choice Tax Planning	36
3.5.2 Dividends and capital gains tax planning.....	38
3.6 Other use of state tax incentives for tax planning	40
3.6.1 Subject to the provisions under the premise of tax planning.....	40
3.6.2 Duty-free means of transport through the acquisition of tax planning ...	41
Chapter 4 Logistics enterprises in China tax planning risk control	42
4.1 China's logistics business tax planning risk analysis	42
4.2 China's logistics business tax planning risk control methods	45
References	50
Thanks	52

厦门大学博硕士论文摘要库

第1章 导论

1.1 研究背景及意义

1.1.1 本文的研究背景

在社会经济全球化、多样化、信息化、网络化的时代，随着科学技术及社会生产力的快速发展，产品不仅要被大规模地生产出来，还要尽可能以低成本、高效率、快节奏的流通方式，以最短的时间把产品输送到需要的地方。原来分散的、低效率和高成本的物流活动转化成为物流资源互补整合、相互联系、分工合作的产业链条，形成了以供应链管理为核心的社会化物流系统。渐渐地，现代物流活动从生产、交易和消费过程中分化出来，成为专业化的新型经济活动和领域。

物流业伴随着社会化大生产的不断发展应运而生。物流业是运用信息技术和供应链管理技术，对分散的运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送、信息处理等多种社会功能进行有机整合和一体化运作而形成的新兴产业，是融合运输业、仓储业、货代业和信息业等的复合型服务产业。它是国民经济的重要组成部分，涉及领域广，吸纳就业人数多，拉动消费作用大，在促进产业结构调整、转变经济发展方式和增强国民经济竞争力等方面发挥着重要作用。由于经济全球化和信息化步伐的加快，物流业已成为衡量一国现代化水平和综合国力的重要标志。

随着我国市场经济的不断完善，我国物流业快速发展。2008年，全国社会物流总额达89.9万亿元，比2000年增长4.2倍，年均增长23%；物流业实现增加值2万亿元，比2000年增长1.9倍，年均增长14%。2008年，物流业增加值占全部服务业增加值的比重为16.5%，占GDP的比重为6.6%^①。物流业发展水平显著提高，物流基础设施条件逐步改善，支持物流业发展的政策措施和基础性工作取得新进展。但是，我国物流业整体运行效率仍然偏低，社会化物流需求 and 专业化物流供给能力不足，基础设施之间缺乏衔接配套，资源整合和一体化运作面临一些障碍，

^① 根据国家发展和改革委员会、国家统计局、中国物流与采购联合会联合发布的《2008年全国物流运行情况通报》整理得出。

物流技术和标准比较落后。

我国物流业属于微利型行业，第三次全国经济普查数据显示^②，仓储业利润率仅为2.6%，我国物流企业毛利润率一般为4%—6%，税后纯利润率仅为1%—3%，而仓储及其他物流服务却使用5%的税率。这使得很多物流企业难以通过自身积累获得快速发展，不利于物流产业的发展。为了进一步促进物流业平稳较快发展，培育新的经济增长点，国务院于2009年4月印发我国《物流业调整和振兴规划》。规划所提出的九项政策措施中第3项涉及到税收问题，至今无相应法律或规章制度出台。目前的税收政策并没有从整体上扶持物流业发展的倾向，同时结构性调整的政策也不足，忽视了对物流业赖以存在的整体环境的关注，影响了物流业的发展。

1.1.2 本文的研究意义

由于体制和经济环境的原因，我国物流企业由原来的国有物资企业发展到现在的初步整合运输、仓储、装卸、加工整理、配送、信息等环节并进行一体化经营的新兴产业^③，经历了一个较为缓慢的发展过程，并且现阶段的物流企业距离真正的现代物流业还很远。造成目前物流企业发展缓慢的原因除了物流企业自身经营管理的因素以外，政府对于物流业的支持力度也不够充分，在税收政策上扶持物流业发展的优惠政策也很少，物流企业的税收负担较重，税金成本占企业总成本的比重较高。

物流业属于第三产业，是现代服务业的重要组成部分，由于客户物流需求的多样性、经济结构的多元性，决定了物流服务业态的复杂性。物流业快速发展与税收制度的相对滞后导致物流业存在诸多纳税问题，如营业税存在部分重复纳税的现象；业务计税税率不一造成的从高征税、税负过重与征管困难问题；物流业使用发票名目繁多、可操作性差的问题；企业所得税不能汇总缴纳的问题；整合社会运输资源中很难取得合法运输发票的问题等，迫切要求物流业的纳税规范化和合理化。

合理安排税收筹划，是物流企业组织经营活动的一个重要内容。我国目前物流企业税金成本相对较高，对于物流这样一个微利行业来说，较重的纳税负担无疑会严重制约整个行业的发展。在这种情况下，作为物流企业自身有必要对于物

^② 详见中华人民共和国国家统计局网站全国经济普查数据数据。

^③ 参见《中华人民共和国国家标准物流术语》。

流企业所适用的税收政策进行分析,弄清物流企业合理避税的特点、必然性、途径等问题。因此,制定有效合理的纳税筹划方案,降低物流企业税金成本,对物流企业生产经营活动和国家的发展都会起促进作用,促进企业更好发展。同时,物流业涉税分析与纳税系统筹划的研究,对提高企业依法纳税意识和水平,净化税收法制环境,促进企业公平竞争,推动物流企业健康发展都具有重要的意义。

1.2 文献综述

一、纳税筹划的概念

谈到会计、金融、税务的历史,人们一般都会想到意大利。会计的借贷记账法,最早的起源是12、13世纪意大利威尼斯金融业的复式记账法^④。银行的前身是货币经营业,英文中银行的单词Bank,起源于意大利语Banch这个词,意思是“凳子”。世界最早的商业银行,1580年成立于意大利的威尼斯。因为商业繁荣,法制健全,19世纪中叶意大利税务专家的地位已不断提高。在当时的意大利,任何人不用经过任何注册都可以从事包括税务咨询在内的税务业务,也包括纳税筹划。

纳税筹划的学术研究在纳税筹划业务的稍后便开始出现。德国伐克主编的《德国与国际税收百科全书》所引用的最早文献是H. 肖肯霍夫编写的《企业纳税筹划》,它刊载于1959年出版的《工业企业计划》文集里,被认为是“纳税筹划”一词比较早的出现。在20世纪50年代里,纳税筹划开始从企业经营计划里独立出来,引起了人们的重视,并由此而带动了对包括个人纳税筹划在内的纳税筹划的全面研究,开辟出了一个新的研究领域。20世纪80年代以后,在纳税筹划业务广泛开展的同时,税务筹划的理论研究文章、刊物、书籍更是不断出现,这进一步推动了纳税筹划的深入研究。例如以提供税收信息闻名于世的一家公司(The Bureau of National Affairs Inc),除了出书以外,还定期出版两本知名度很高的国际税收专业杂志。一本叫做《税收管理国际论坛》,另一本就是《税收筹划国际评论》。两本杂志中有相当多的篇幅讲的是税收筹划。比如1993年6月刊载的一篇专著,便是关于国际不动产专题的税收筹划,涉及比利时、加拿大、丹麦、法国、德国、爱尔兰、意大利、日本、荷兰、英国、美国等13个国家。还有一家

^④ 林斌、贺湘、陈占葵、查慧园. 基础会计学[M]. 江西高校出版社. 2010(7): 1-2

很有名气的伍德赫得·费尔勒国际出版公司(在纽约、伦敦、多伦多、悉尼、东京等地设有机构)于1989年出版过题名为《跨国公司的税收筹划》(Tax Planning for Multinational Companies)的一本专著。书中提出的论点及税收筹划的技术在一些跨国公司中颇有影响。

在纳税筹划(tax planning)的产生和发展过程中,对其含义的理解,不同国家的学者有着不同的表述。

荷兰国际财政文献局(International Bureau of Fiscal Documentation, IBFD)所编的《国际税收辞典》所给出的定义是:“纳税筹划是指通过纳税人合法的经营或个人事务的安排,实现缴纳的最低的税款。”^⑤

美国南加州大学W·B·梅格斯博士在与别人合著的《会计学》中认为:“在纳税发生之前,有系统地对企业经营或投资行为做出事先安排,以达到尽量减少缴纳所得税,这个过程就是筹划。主要如选择企业的组织形式和资本结构,设备投资采取租用还是购入的方式,以及交易的时间等。”^⑥

我国国家税务总局注册税务师管理中心编写的《税务代理实务》对纳税筹划的定义是:“在遵循税收法规的前提下,企业为实现企业价值最大化或股东权益最大化,在法律许可的范围内,自行或委托代理人,通过对经营、投资、理财等事项的安排和策划,以充分利用税法所提供的包括减免税在内的一切优惠,对多种纳税方案进行优化选择的一种财务管理活动。”

我国税收筹划专家赵连志认为:“税收筹划是指企业在税法规定许可的范围内,通过对投资、经营、理财活动进行筹划和安排,尽可能地取得节约税收成本的税收收益。税收筹划的目的就是减轻企业的税收负担。税收筹划的外在表现就是‘缴税最晚、缴税最少’。”^⑦

我国学者盖地认为:“税收筹划也称税务筹划、纳税筹划,是指企业(自然人、法人)依据所涉及到的现行税法(不限一国一地),在遵守税法、尊重税法的前提下,运用企业的权利,根据税法中的‘允许’和‘不允许’、‘应该’与‘不应该’以及‘非不允许’与‘非不应该’的项目、内容,对经营、投资、筹资等活动进行旨在减轻税负的谋划和对策。”^⑧

^⑤ IBFD《International Tax Glossary》Amsterdam, 1988, 第46页.

^⑥ W.B. Meigs & R.F. Meigs《Accounting》,第711页.

^⑦ 赵连志. 税收筹划操作实务[M]. 中国税务出版社. 2001(1)

^⑧ 盖地. 企业税务筹划理论与实务[M]. 东北财经大学出版社. 2005(1)

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库